

CITTA' DI VERBANIA

(Provincia del Verbano - Cusio - Ossola)

Verbale del Collegio dei Revisori dei conti N.13_21-24 del 31 gennaio 2022

Oggi trentuno gennaio duemilaventidue (31/01/2022) il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. ROBERT BRAGA

-Presidente

Dott. MARIA LUISA D'ADDIO

-Componente - collegata in videoconferenza

Dott. GIOVANNI BOSTICCO

-Componente

con inizio lavori alle ore 8:00 da parte del Presidente presso la Farmacia Comunale e prosecuzione presso la sede dell'ente alle ore 9:30, si è riunito presso l'ufficio Bilancio e Contabilità sito nella Sede Comunale di Verbania, Piazza Garibaldi n. 2, anche in uso al Collegio dei Revisori, ha effettuato le operazioni di verifica trimestrale di cassa anche ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, dando inizio alla procedura di controllo della documentazione ricevuta:

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Dott.ssa Raffaella Rizzato, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 17712 reversali e n. 8898 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 37.484,27 con causale: "9834451639672277906 fallimento mediterranea";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 0,91 con causale "Fatt. 000000900038081T/2 del 30/12/2021 Prot. 01/2021/6690 - Codice cliente: 139137333 CANONE TELEPASS".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre 2021;

Sono state estratte a campione reversali e mandati con il seguente metodo: ordinamento degli elenchi in excel dei mandati a delle reversali per importo partendo dal più alto al più basso e selezione di una riga ogni 500 partendo dalla prima. La relativa documentazione è conservata nelle carte di lavoro. L'elenco è il seguente:

Elenco Mandati selezionati

N.riga selezione

	Capitolo	Prenotazio	Impegno	Liquidazior	Mandato	Data	Provvedimento	Importo	lo
prima	29450/000		2021/210/ 2021/5661	5661	16/08/202	SU -EE		324860,4	
500	22710/000		2021/297/ 2021/5448	5448	03/08/202	DT -32 - 20/01/2021 - EE		3324,42	
1000	26300/093		2021/1398 2021/4999	4999	20/07/202	DG -86 - 02/04/2021 - IE		931,01	
1500	9300/302		2021/993/ 2021/5652	5652	16/08/202	DT -339 - 16/03/2021 - EE		219	
2000	29480/100		2021/235/ 2021/4670	4670	01/07/202	SU -EE		24,37	

Elenco Reversali selezionate

	Capitolo	Accertame	Reversale	Data	Provvedim	Importo	Descrizione	Debitore
prima	5350/010	2021/6/0	9614	04/08/202	DT -1577 -	2095367	COMUNE DI VERBANIA. CYPE 98 2017. SS. 34. REGIONE PI	
500	3440/000	2021/52/0	9775	06/08/202	SP -EE	1960,5	CHIUSURA MESE DI LUGLIO - PROVENTI DA CC POLIZIA MU	
1000	2860/100	2021/56/0	9749	06/08/202	SP -EE	666,15	[REFP EASYBRIDGE] /RFB/210000000814528 DIVERSI/SCL	
1500	3080/300	2021/60/0	12061	29/09/202	SP -EE	353	OPERAZIONE CIMITERIALE SCIVINI MARIA CIV GIOVANELLA	
2000	230/000	2020/283/	10655	07/09/202	SP -EE	180	NOP:85967108596710 VERSAMENTI F24*** UFFICIO/DEI	
2500	530/000	2021/183/	11140	14/09/202	DT -365 -1	84,8	NOP:85994718599471 VERSAMENTI F24*** UFFICIO/DEI	
3000	2600/200	2021/65/0	11469	15/09/202	SP -EE	50	DIRITTI SEGRETERIA CILA LANTERI LANTERI/AN	
							<u>Le seguenti selezionate ma scartate dal campione per duplicazione di tipologia:</u>	
3500	830/000	2016/332/	8228	05/07/202	DT -690 -0	17,13	NOP:85883668588366 VERSAMENTI F24*** UFFICIO/DEI	
	840/000	2017/218/	8917	20/07/202	DT -630 -1	1,87	NOP:85909748590974 VERSAMENTI F24*** UFFICIO/DEI	

Controllo FARMACIA COMUNALE

I Revisori hanno verificato, mediante conta fisica, il contante presente nelle casse dei registratori telematici. Verificano quindi la corrispondenza del contante con quanto risulta dai prospetti contabili. Il totale ammonta a euro 3.416,60

Per quanto riguarda le scadenze e adempimenti fiscali di periodo, il Collegio rileva quanto segue:

Liquidazioni IVA

Ottobre	debito	20.164,60
Novembre	debito	17.103,28
Dicembre	credito	-18.360,92 (con versamento in acconto di euro 67.930,60)

Invio telematico dichiarazioni fiscali:

IRAP 2021 a.i. 2020	ricevuta n.21112914100569793	29/01/2021
LIPE 2° trim 2021	ID n.292564660	11/11/2021

L'articolo 35, comma 8 del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, a decorrere dall'entrata in vigore del predetto Decreto e fino al 31 dicembre 2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 e di conseguenza da tale data i tesorieri devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il Collegio verifica che il tesoriere entro il termine di legge ha versato sul conto aperto presso la Tesoreria statale il 50% delle disponibilità liquide depositate alla data del 24.01.2013.

Visto l'articolo 223 del d.lgs.267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio dal 01.07.2021, il Consiglio attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Verbale di Cassa di chiusura esercizio 2021 è di euro 13.088.940,39= ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	11.004.179,41	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	48.390.693,30	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	46.305.932,32	-
Saldo di cassa	13.088.940,39	
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:		
Fondo di Cassa al 31/12/2020	11.004.179,41	+
Riscossioni	48.390.693,30	+
Pagamenti, come da mandati emessi	46.305.932,32	-
Saldo di cassa c/o l'Ente	13.088.940,39	
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:		
Incassi in attesa di reversale	0,00	+
Pagamenti in attesa di mandato	0,00	-
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali da contabilizzare tesoreria	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	13.088.940,39	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

La verifica ha termine previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. ROBERT BRAGA – presidente

Dott. MARIA LUISA D'ADDIO – componente

Dott. GIOVANNI BOSTICCO – componente